

การหัก ฌ ที่จ่ายเงินเดือน ค่าจ้างตาม โครงสร้าง
ภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดาใหม่ และกฎหมายใหม่
ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลธรรมดา

Update กฎหมายใหม่โครงสร้างอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใหม่ใช้สำหรับปี 2559 (ตามร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 44) พ.ศ.2560 ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560

1. การหักค่าใช้จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (เงินเดือน ค่าจ้าง) และมาตรา 40 (2) (ค่านายหน้า ค่าที่ปรึกษา เงินได้จากหน้าที่ตำแหน่งงาน การรับทำงานให้) หักเป็นการเหมาได้ ร้อยละ 50 แต่ไม่เกิน 100,000 บาท (จากเดิม ร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท)
2. การหักค่าใช้จ่าย สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3) ที่เป็น ค่าแห่งกู้ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น หักเป็นการเหมาได้ตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา (แต่เดิมหักได้เฉพาะค่าแห่งกู้ดวิลล์ ร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท)

Update กฎหมายใหม่โครงสร้างอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใหม่ใช้สำหรับปี 2559 (ตามร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 44) พ.ศ.2560 ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560

3. การหักค่าลดหย่อนส่วนตัว 60,000 บาท (จากเดิม 30,000 บาท)

4. การหักค่าลดหย่อนคู่สมรส 60,000 บาท (จากเดิม 30,000 บาท)

5. การหักค่าลดหย่อนบุตร

- บุตรคนละ 30,000 บาท (เดิม 15,000 บาท)

(1) บุตรขอด้วยกฎหมาย บุตรขอด้วยกฎหมายของสามีภริยาของผู้มีเงินได้

(2) บุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้

Update กฎหมายใหม่โครงสร้างอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใหม่ใช้สำหรับปี 2559 (ตามร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 44) พ.ศ.2560 ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560

ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรทั้งตาม (1) และ (2) การหักลดหย่อนสำหรับบุตรให้นำบุตรตาม (1) ทั้งหมดมาหักก่อน แล้วจึงนำบุตรตาม (2) มาหัก เว้นแต่ในกรณีผู้มีเงินได้มีบุตรตาม (1) ที่มีชีวิตอยู่รวมเป็นจำนวนตั้งแต่สามคนขึ้นไป จะนำบุตรตาม (2) มาหักไม่ได้ แต่ถ้าบุตรตาม (1) มีจำนวนไม่ถึง 3 คนให้นำบุตรตาม (2) มาหักได้โดยเมื่อรวมกับบุตรตาม (1) แล้วต้องไม่เกิน 3 คน

- การนับจำนวนบุตรให้นับเฉพาะบุตรที่มีชีวิตอยู่ตามลำดับอายุสูงสุดของบุตร โดยให้นับรวมทั้งบุตรที่ไม่อยู่ในเกณฑ์ได้รับการหักลดหย่อนด้วย

Update กฎหมายใหม่โครงสร้างอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใหม่ใช้สำหรับปี 2559 (ตามร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 44) พ.ศ.2560 ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560

- การหักลดหย่อนสำหรับบุตร ให้หักได้เฉพาะบุตรซึ่งมีอายุไม่เกินยี่สิบห้าปีและยังศึกษาอยู่ในมหาวิทยาลัยหรือชั้นอุดมศึกษา หรือซึ่งเป็นผู้เยาว์ หรือศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถอันอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดู แต่มิให้หักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าวที่มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีล่วงมาแล้วตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป โดยเงินได้พึงประเมินนั้นไม่เข้าลักษณะตามมาตรา 42

- การหักลดหย่อนสำหรับบุตรดังกล่าวให้หักได้ตลอดปีภาษี ไม่ว่ากรณีที่จะหักได้นั้นจะมีอยู่ตลอดปีภาษีหรือไม่ และในกรณีบุตรบุญธรรมนั้นให้หักลดหย่อนในฐานะบุตรบุญธรรมได้แต่ฐานะเดียว

Update กฎหมายใหม่โครงสร้างอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใหม่ใช้สำหรับปี 2559 (ตามร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 44) พ.ศ.2560 ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560

6. ยกเลิกการหักลดหย่อนเพื่อการศึกษาบุตร (เดิมหักได้ 2,000 บาท)

7. การคำนวณเงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (เงินได้พึงประเมิน – ค่าใช้จ่าย – ค่าลดหย่อน) เมื่อคำนวณเงินได้สุทธิได้เท่าใดแล้วให้คุณด้วยอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้จำนวนภาษีเท่าใดเป็นภาษีที่คำนวณได้ตามวิธีที่ 1 (มาตรา 48 (1))

แต่ถ้ามีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2)-(8) มีจำนวนตั้งแต่ 120,000 บาท (เดิม 60,000 บาท) จะต้องคำนวณตามวิธีที่ 2 (มาตรา 48(2)) โดยนำเงินได้ดังกล่าวคูณด้วยอัตราร้อยละ 0.5 ได้จำนวนภาษีเท่าใดให้เปรียบเทียบตามวิธีที่ 1

Update กฎหมายใหม่โครงสร้างอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใหม่ใช้สำหรับปี 2559 (ตามร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 44) พ.ศ.2560 ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560

8. จำนวนเงินได้ที่เป็นเกณฑ์ขั้นต่ำที่จะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90 ภ.ง.ด.91)

(1) คนโสดมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะมาตรา 40(1) ประเภทเดียวกัน 120,000 บาท

(2) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเฉพาะตามมาตรา 40 (1) ประเภทเดียวกัน 220,000 บาท

(3) คนโสดมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน 60,000 บาท (อาจมีเงินได้ตามมาตรา 40(1) และเงินได้ประเภทอื่น หรือไม่มีเงินได้ตามมาตรา 40(1) แต่มีเงินได้ประเภทอื่น)

(4) มีสามีหรือภริยาและมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเกิน 120,000 บาท

Update กฎหมายใหม่โครงสร้างอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใหม่ใช้สำหรับปี 2559 (ตามร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 44) พ.ศ.2560 ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560

9. อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (แบ่งเป็น 7 ชั้น เดิมมี 5 ชั้น)

เงินได้สุทธิ

0 - 300,000 ร้อยละ 5 (ยกเว้นส่วนที่ไม่เกิน 150,000 ตาม พ.ร.ฎ.470))

300,001 - 500,000 ร้อยละ 10

500,001 - 750,000 ร้อยละ 15

750,001 - 1,000,000 ร้อยละ 20

1,000,001 - 2,000,000 ร้อยละ 25

2,000,000 - 5,000,000 ร้อยละ 30

เกิน 5,000,000 ร้อยละ 35

วิธีการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(1)/ เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ

การหักภาษี ณ ที่จ่าย ในระหว่างที่ลูกจ้างทำงาน

- (1) เงินได้ตามมาตรา 40(1) **X**คราวที่จ่ายเสมือนทั้งปี **XXXXX**
- (2) หักค่าใช้จ่ายเหมาจ่ายละ 50 ไม่เกิน 100,000 บาท **XXXX**
- (3) หัก ค่าลดหย่อน (ตามเงื่อนไขกฎหมาย)
 - ส่วนตัว 60,000 บาท
 - คู่สมรส 60,000 บาท
 - บุตร 30,000 บาท
 - ประกันชีวิต ไม่เกิน 100,000 บาท (ประกันแบบบำนาญหักได้มากขึ้น)

วิธีการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(1)/ เงินเดือน ค่าจ้าง

(ต่อ หักค่าลดหย่อน)

- ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อบ้าน ไม่เกิน 100,000 บาท
- ประกันสังคม ตามจริง
- อุปการะบิดามารดา 30,000 บาทต่อบิดา/มารดา
- ประกันสุขภาพบิดามารดา ไม่เกิน 15,000 บาท
- อุปการะคนพิการ คนทุพพลภาพ 60,000 บาทต่อคน
- **RMF/LTF** (R ไม่เกิน 500,000 บาท L ไม่เกิน 500,000 บาท)

วิธีการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 40(1)/ เงินเดือน ค่าจ้าง สวัสดิการ

รวม ค่าลดหย่อน **XXXX**

(4) เหลือ เงินได้สุทธิ

xxxxxxx

(5) คำนวณภาษี เงินได้สุทธิ X อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

(6) ภาษีที่คำนวณได้

xxxxxx

(7) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีที่คำนวณได้ตาม 6/คราวที่จ่าย

การใช้สิทธิหักลดหย่อน ในการหักภาษี ณ ที่จ่าย

1. พนักงานต้องสำรวจ ว่าตนเองมีค่าลดหย่อนอะไรบ้าง
2. พนักงานแจ้งนายจ้าง โดยใช้แบบ ล.ย. 01 เพื่อนายจ้างเก็บไว้เป็นหลักฐาน
3. การใช้สิทธิหักลดหย่อนต้องมีหลักฐานตามที่กฎหมายกำหนด
4. ต้องดูสิทธิต่างๆ และจำนวนค่าลดหย่อนให้ถูกต้อง

ตัวอย่าง 1

- ปีภาษี 2560 นาย ก. ได้รับเงินเดือน ๆ ละ 70,000 บาท
- นาย ก. ได้แจ้งสถานะการหักลดหย่อนไว้ดังนี้
 - ภรรยาไม่มีเงินได้
 - บุตรกำลังศึกษา 2 คน
 - ต้องจ่ายเบี้ยประกันชีวิตในเดือนกรกฎาคม 2560 จำนวน 90,000 บาท และ
 - ต้องจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมฯ ที่จะต้องจ่ายทั้งปี จำนวน 130,000 บาท
- ผู้จ่ายเงินได้ ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งแต่ละเดือน ดังนี้

ตัวอย่าง 1

- ผู้จ่ายเงินได้ ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งแต่ละเดือน ดังนี้

วิธีคำนวณ

- เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี = $70,000 \times 12 = 840,000$ บาท
- หัก ค่าใช้จ่าย (50 % ไม่เกิน 100,000 บาท) = 100,000 บาท
- คงเหลือเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย = 740,000 บาท

ตัวอย่าง 1

| | | | |
|----------------------------------------------------|---------|-----|---------------|
| วิธีคำนวณ (ต่อ) คงเหลือเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย | | | = 740,000 บาท |
| • หัก ค่าลดหย่อนส่วนตัว | 60,000 | บาท | |
| • ค่าลดหย่อนคู่สมรส | 60,000 | บาท | |
| • ค่าลดหย่อนบุตร 2 คน | 60,000 | บาท | |
| • ค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิต | 90,000 | บาท | |
| • ค่าลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืมฯ | 100,000 | บาท | = 370,000 บาท |
| • คงเหลือเงินได้สุทธิ | | | = 370,000 บาท |

ตัวอย่าง 1

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------|---|----------|-----|
| วิธีคำนวณ (ต่อ) คงเหลือเงินได้สุทธิ | = | 370,000 | บาท |
| • ภาษีเงินได้ทั้งปี $((300,000 - 150,000) \times 5\%) + (70,000 \times 10\%)$ | = | 14,500 | บาท |
| • ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายแต่ละเดือน $14,500 \div 12$ | = | 1,208.33 | บาท |
| • เหลือเศษ | = | 0.003 | บาท |
| ให้รวมกับเงินภาษีที่จะต้องหักไว้ครั้งสุดท้ายในเดือนธันวาคม | | | |
| $1,208.33 + (0.003 \times 12)$ | = | 1,208.37 | บาท |

ตัวอย่าง 1

สรุป

- ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของ นาย ก. ในกรณีนี้ ดังนี้
- เดือนมกราคม ถึง พฤศจิกายน เดือนละ = 1,208.33 บาท
- เดือนธันวาคม = 1,208.37 บาท

ตัวอย่าง 2 เงินเดือนขั้นระหว่างปีภาษี

- จากตัวอย่างที่ 1 ถ้านาย ก. ได้รับเงินเดือนตั้งแต่เดือนตุลาคม 2560 เป็นเดือนละ 100,000 บาท
- ผู้จ่ายเงินได้ ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ดังนี้

วิธีคำนวณ

- เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี = $100,000 \times 12 = 1,200,000$ บาท
- หัก ค่าใช้จ่าย (50 % ไม่เกิน 100,000 บาท) = 100,000 บาท
- คงเหลือเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย = 1,100,000 บาท

ตัวอย่าง 2 เงินเดือนขั้นระหว่างปีภาษี

| | | | |
|----------------------------------------------------|---------|-----|-----------------|
| วิธีคำนวณ (ต่อ) คงเหลือเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย | | | = 1,100,000 บาท |
| • หัก ค่าลดหย่อนส่วนตัว | 60,000 | บาท | |
| • ค่าลดหย่อนคู่สมรส | 60,000 | บาท | |
| • ค่าลดหย่อนบุตร 2 คน | 60,000 | บาท | |
| • ค่าลดหย่อนเบี้ยประกันชีวิต | 90,000 | บาท | |
| • ค่าลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืมฯ | 100,000 | บาท | = 370,000 บาท |
| • คงเหลือเงินได้สุทธิ | | | = 730,000 บาท |

ตัวอย่าง 2 เงินเดือนขั้นระหว่างปีภาษี

วิธีคำนวณ (ต่อ) คงเหลือเงินได้สุทธิ = 730,000 บาท

- ภาษีเงินได้ทั้งปี $((300,000 - 150,000) \times 5\%) + (200,000 \times 10\%) + (230,000 \times 15\%)$

= 62,000 บาท

- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตั้งแต่เดือน ต.ค. – พ.ย. $62,000 \div 12 = 5,166.66$ บาท

ตัวอย่าง 2 เงินเดือนขึ้นระหว่างปีภาษี

วิธีคำนวณ (ต่อ)

สำหรับในเดือนธันวาคม ให้ปรับปรุงการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ดังนี้ :

- ภาษีที่ต้องเสียทั้งปีจากเงินได้ที่ได้รับจริง $[(70,000 \times 9) + (100,000 \times 3)] - 100,000 - 370,000$
 $= 460,000 \rightarrow ((300,000 - 150,000) \times 5\%) + (160,000 \times 10\%) = 23,500$ บาท
- ภาษีเงินได้ที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย และนำส่งไว้แล้ว (ม.ค.-พ.ย.) $(1,208.33 \times 9) + (5,166.66 \times 2)$
 $= 21,208.29$ บาท
- เป็นภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย ในเดือนธันวาคม $= 23,500 - 21,208.29 = 2,291.71$ บาท

ตัวอย่าง 2 เงินเดือนขั้นระหว่างปีภาษี

สรุป

- ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของ นาย ก. ในกรณีนี้ ดังนี้
- เดือน ม.ค. – ก.ย. เดือนละ = 1,208.33 บาท
- เดือน ต.ค. – พ.ย. เดือนละ = 5,166.66 บาท
- เดือน ธันวาคม = 2,291.71 บาท

ตัวอย่าง 3 จ่ายโบนัสเพิ่ม

- จากตัวอย่างที่ 1
- ถ้าในเดือนมีนาคม 2560 นาย ก. ได้รับเงินโบนัสจำนวนหนึ่งเป็นเงิน 200,000 บาท
- ผู้จ่ายเงินได้ ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ดังนี้

วิธีคำนวณ

- เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี = $70,000 \times 12 = 840,000$ บาท
- บวก เงินโบนัส = $200,000 \times 1 = \underline{200,000}$ บาท
- รวมเงินได้พึงประเมิน = 1,040,000 บาท

ตัวอย่าง 3 จ่ายโบนัสเพิ่ม

วิธีคำนวณ (ต่อ)

- หัก ค่าใช้จ่าย (50 % ไม่เกิน 100,000 บาท) = 100,000 บาท
- คงเหลือเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย = 940,000 บาท
- หักค่าลดหย่อน (60,000 + 60,000 + 60,000 + 90,000 + 100,000) = 370,000 บาท
- คงเหลือเงินได้สุทธิ = 570,000 บาท

ตัวอย่าง 3 จ่ายโบนัสเพิ่ม

- วิธีคำนวณ (ต่อ)
- ภาษีเงินได้ทั้งปีของเงินเดือนรวมโบนัส $((300,000 - 150,000) \times 5\%) + (500,000 - 300,000) \times 10\% + (70,000 \times 15\%)$ = 38,000 บาท
- หัก ภาษีเงินได้ทั้งปีเฉพาะเงินเดือน (ตามตัวอย่าง 1) = 14,500 บาท
- คงเหลือภาษีเงินได้ของโบนัส = 23,500 บาท
- บวก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเงินเดือนของเดือนมีนาคม (ตามตัวอย่าง 1) = 1,208.33 บาท
- รวม ภาษีที่ต้องหัก ณ ที่จ่าย เดือนมีนาคม = 24,708.33 บาท

ตัวอย่าง 3 จ่ายโบนัสเพิ่ม

- สรุป ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของ นาย ก. ในกรณีนี้ ดังนี้
- เดือนมกราคม ถึง กุมภาพันธ์ เดือนละ = 1,208.33 บาท
- เดือนมีนาคม = 24,708.33 บาท
- เดือนเมษายน ถึง พฤศจิกายน เดือนละ = 1,208.33 บาท
- เดือนธันวาคม = 1,208.37 บาท

ตัวอย่าง 4 ค่าล่วงเวลา

- จากตัวอย่าง 1 นาย ก. ได้รับเงินเดือนและได้รับเงินค่าล่วงเวลาตามจำนวนวันที่ทำงาน
- เดือนมกราคมได้รับค่าล่วงเวลา **13,000** บาท
- เดือนกุมภาพันธ์ได้รับค่าล่วงเวลา **10,400** บาท
- ผู้จ่ายเงินได้ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายดังนี้

ตัวอย่าง 4 ค่าล่วงเวลา

วิธีคำนวณ มกราคม

- เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี = $70,000 \times 12$ = 840,000 บาท
- บวก ค่าล่วงเวลาเดือนมกราคม = 13,000 บาท
- รวมเงินได้พึงประเมิน = 853,000 บาท
- หัก ค่าใช้จ่าย (50% ไม่เกิน 100,000 บาท) = 100,000 บาท
- คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย = 753,000 บาท
- หัก ค่าลดหย่อน ($60,000 + 60,000 + 60,000 + 90,000 + 100,000$) = 370,000 บาท
- คงเหลือเงินได้สุทธิ = 383,000 บาท

ตัวอย่าง 4 ค่าล่วงเวลา

วิธีคำนวณ มกราคม (ต่อ)

- ภาษีเงินได้ทั้งปีของเงินเดือนรวมค่าล่วงเวลา $((300,000 - 150,000) \times 5\%) + (83,000 \times 10\%)$ = 15,800 บาท
- **หัก** ภาษีเงินได้ทั้งปีเฉพาะเงินเดือน (ตามตัวอย่าง 1) = 14,500 บาท
- คงเหลือภาษีเงินได้ของค่าล่วงเวลาเดือนมกราคม = 1,300 บาท
- **บวก** ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเงินเดือนของเดือนมกราคม = 1,208.33 บาท
- รวมภาษีต้องหัก ณ ที่จ่าย เดือนมกราคม $(1,300 + 1,208.33)$ = 2,508.33 บาท

ตัวอย่าง 4 ค่าล่วงเวลา

วิธีคำนวณ กุณภาพันธุ์

- เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี = $70,000 \times 12$ = 840,000 บาท
- บวก ค่าล่วงเวลาเดือนมกราคม = 13,000 บาท
- บวก ค่าล่วงเวลาเดือนกุมภาพันธ์ = 10,400 บาท
- รวมเงินได้พึงประเมิน = 863,400 บาท
- หัก ค่าใช้จ่าย (50% ไม่เกิน 100,000 บาท) = 100,000 บาท
- คงเหลือเงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย = 763,400 บาท
- หัก ค่าลดหย่อน (60,000 + 60,000 + 60,000 + 90,000 + 100,000) = 370,000 บาท
- คงเหลือเงินได้สุทธิ = 393,400 บาท

ตัวอย่าง 4 ค่าล่วงเวลา

วิธีคำนวณ กุมภาพันธุ์ (ต่อ)

- ภาษีเงินได้ทั้งปีของเงินเดือนรวมค่าล่วงเวลา $((300,000 - 150,000) \times 5\%) + (93,400 \times 10\%)$
= 16,840 บาท
- **หัก** ภาษีเงินได้ทั้งปีเฉพาะเงินเดือน (ตามตัวอย่าง 1)
= 14,500 บาท
- ภาษีเงินได้ของค่าล่วงเวลา
= 2,340 บาท
- **หัก** ภาษีเงินได้ค่าล่วงเวลาเดือนมกราคม
= 1,300 บาท
- คงเหลือ ภาษีเงินได้ค่าล่วงเวลาเดือนกุมภาพันธ์
= 1,040 บาท
- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายเงินเดือนของเดือนกุมภาพันธ์
= 1,208.33 บาท
- รวมภาษีต้องหัก ณ ที่จ่ายเดือนกุมภาพันธ์ $(1,040 + 1,208.33)$
= 2,248.33 บาท

ตัวอย่าง 4 ค่าล่วงเวลา

วิธีคำนวณ กุณภาพันธุ์ (ต่อ)

สรุป

- ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของนาย ก. ในกรณีนี้ ดังนี้
- เดือนมกราคม = 2,508.33 บาท
- เดือนกุมภาพันธ์ = 2,248.33 บาท
- เดือนมีนาคม ถึง พฤศจิกายน เดือนละ = 1,208.33 บาท
- เดือนธันวาคม = 1,208.37 บาท

ตัวอย่าง 5 เข้าทำงานระหว่างปี

ปีภาษี 2560 นาย ก. เป็นโสด เริ่มเข้าทำงานในวันที่ 9 เม.ย. 2560 ได้รับเงินเดือน ๆ ละ 50,000 บาท

ผู้จ่ายเงินได้ ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและนำส่งแต่ละเดือน ดังนี้

วิธีคำนวณ

- เงินเดือนเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี = $50,000 \times 9$ = 450,000 บาท
- หัก ค่าใช้จ่าย (50 % ไม่เกิน 100,000 บาท) = 100,000 บาท
- คงเหลือเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย = 350,000 บาท

ตัวอย่าง 5 ค่าล่วงเวลา

| | |
|----------------------------------------------------|---------------|
| วิธีคำนวณ (ต่อ) คงเหลือเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย | = 350,000 บาท |
| • หัก ค่าลดหย่อนส่วนตัว | 60,000 บาท |
| คงเหลือเงินได้สุทธิ | = 290,000 บาท |

ตัวอย่าง 5 ค่าล่วงเวลา

| | | | |
|------------------------------------------------------------|---|---------|-----|
| วิธีคำนวณ (ต่อ) คงเหลือเงินได้สุทธิ | = | 290,000 | บาท |
| • ภาษีเงินได้ทั้งปี $((290,000 - 150,000) \times 5\%)$ | = | 7,000 | บาท |
| • ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายแต่ละเดือน $7,000 \div 9$ | = | 777.77 | บาท |
| • เหลือเศษ $(7,000) - (777.77 \times 9)$ | = | .07 | บาท |
| ให้รวมกับเงินภาษีที่จะต้องหักไว้ครั้งสุดท้ายในเดือนธันวาคม | | | |
| $777.77 + 0.07$ | = | 777.84 | บาท |

ตัวอย่าง 5 ค่าล่วงเวลา

สรุป

- ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของ นาย ก. ในกรณีนี้ ดังนี้
- เดือนเมษายน ถึง พฤศจิกายน เดือนละ = 777.77 บาท
- เดือนธันวาคม = 777.84 บาท

การออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 ทวิ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 62)ฯ

- ต้องออกภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์
- ออกให้พนักงาน 2 ฉบับ
- ภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษก็ได้ (ภาษาอื่นต้องมีภาษาไทยกำกับ)
- การลงลายมือชื่อ เปียก แห่ง **scan** คอมพิวเตอร์
- กรณีไม่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย นายจ้างมีความผิดทางอาญาตามมาตรา 35
- วันที่จ่ายเงินกับวันที่ออกหนังสือรับรองไม่ตรงกัน
- นายจ้างออกภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้ แต่ไม่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ใครมีอำนาจแก้ไขหนังสือรับรองฯ

ความรับผิด กรณีนายจ้างหักภาษี ณ ที่จ่าย เงินเดือน ค่าจ้างไม่ถูกต้อง

- หักขาด

- หักเกิน

- หักแล้วไม่นำส่ง หรือนำส่งไม่ครบ

- ผลกระทบที่ฝ่ายบัญชี/ฝ่ายบุคคลคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิดพลาด

มาตรา 27 การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ครบถ้วนต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อปีหรือเศษของปี

Update กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบุคคลธรรมดา

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 48 (1) แห่งประมวลรัษฎากร คำนวณโดยหาจำนวนเงินได้สุทธิแล้วนำมาคูณกับอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

$$\text{เงินได้สุทธิ} = \text{เงินได้พึงประเมิน} - \text{ค่าใช้จ่าย} - \text{ค่าลดหย่อน}$$

การหักค่าใช้จ่ายมี 2 วิธีคือ

- หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาตามที่กฎหมายกำหนด
- หักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร (ค่าใช้จ่ายจริง)

เงินได้บางประเภทหักค่าใช้จ่ายเหมาได้อย่างเดียว (เงินได้ประเภทที่ 1 2 และ 3 บางประเภทไม่ยอมให้หักค่าใช้จ่าย (เงินได้ประเภทที่ 4) บางประเภทยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้ทั้งเหมาและตามความจำเป็นและสมควร (ประเภทที่ 5-8)

พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 629) พ.ศ.2560 ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมิน ประจำปี พ.ศ.2560 ซึ่งจะต้องยื่นรายการในปี พ.ศ.2561 เป็นต้นไป

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๗) แห่งประมวลรัษฎากร ยอมให้หักค่าใช้จ่าย เป็นการเหมา
ร้อยละ ๖๐

- เงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (8) แห่งประมวลรัษฎากร ยอมให้หักค่าใช้จ่าย เป็นการเหมา
ร้อยละ ดังต่อไปนี้ (หน้าถัดไป)

เว้นแต่ผู้มีเงินได้จะแสดงหลักฐานต่อเจ้าพนักงานประเมินและพิสูจน์ได้ว่า มีค่าใช้จ่ายมากกว่านั้น ก็ยอม
ให้หักค่าใช้จ่ายได้ตามความจำเป็นและสมควร ทั้งนี้ ให้นำมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และ
มาตรา ๖๕ ตี แห่งประมวลรัษฎากร มาใช้บังคับโดยอนุโลม แต่ถ้าตามหลักฐานที่นำมาพิสูจน์นั้น ปรากฏ
ว่ามีรายจ่ายที่หักได้ตามกฎหมายน้อยกว่าอัตราค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ข้างต้น ก็ให้ถือว่า มีค่าใช้จ่าย เพียงเท่า
หลักฐานที่นำมาพิสูจน์”

พรณ. 629

| | อัตราเดิม % | อัตราใหม่ % (ปี 2560 เป็นต้นไป) |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------|
| (1) การเก็บค่าตั้งหรือค่าเกมจากการพนัน การแข่งขันหรือการเล่นต่างๆ | 65 | 60 |
| (2) การถ่าย ล้าง อัด หรือขยายรูป ภาพยนตร์ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ | 70 | 60 |
| (3) การทำกิจการคานเรือ อุ้เรือ หรือซ่อมเรือที่มีไซ้ซ่อมเครื่องจักร เครื่องกล | 70 | 60 |
| (4) การทำรองเท้า และเครื่องหนังแท้หรือหนังเทียม รวมทั้งการขาย ส่วนประกอบ | 70 | 60 |
| (5) การตัด เย็บ ถัก ปักเสื้อผ้าหรือสิ่งอื่น ๆ รวมทั้งการขายส่วนประกอบ | 70 | 60 |
| (6) การทำ ตกแต่ง หรือซ่อมแซมเครื่องเรือน รวมทั้งการขายส่วนประกอบ | 70 | 60 |
| (7) การทำกิจการ โรงแรมหรือภัตตาคาร หรือการปรุงอาหาร หรือเครื่องคั้น จำหน่าย | 70 | 60 |

พรณ. 629

| | อัตราเดิม % | อัตราใหม่ % |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| (8) การตัด ตัด แต่งผม หรือตกแต่งร่างกาย | 70 | 60 |
| (9) การทำสบู่ แชมพู หรือเครื่องสำอาง | 70 | 60 |
| (10) การทำวรรณกรรม | 75 | 60 |
| (11) การค้าเครื่องเงิน ทอง นาก เพชร พลอย หรืออัญมณีอื่น ๆ รวมทั้ง การขายส่วนประกอบ | 75 | 60 |
| (12) การทำกิจการสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาลเฉพาะที่มี เตียงรับผู้ป่วยไว้ค้างคืน รวมทั้งการรักษาพยาบาลและการจำหน่ายยา | 75 | 60 |
| (13) การโม้หรือย่อหยิน | 75 | 60 |
| (14) การทำป่าไม้ สวนยาง หรือไม้ยืนต้น | 80 | 60 |

พรฎ. 629

| | อัตราเดิม % | อัตราใหม่ % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| (15) การขนส่งหรือรับจ้างด้วยยานพาหนะ | 80 | 60 |
| (16) การทำบล็อก และตรา การรับพิมพ์ หรือเย็บสมุด เอกสาร รวมทั้งการ ขายส่วนประกอบ | 80 | 60 |
| (17) การทำเหมืองแร่ | 80 | 60 |
| (18) การทำเครื่องดัดตามกฎหมายว่าด้วยภาษีสรรพสามิต | 80 | 60 |
| (19) การทำเครื่องกระเบื้อง เครื่องเคลือบ เครื่องซีเมนต์ หรือดินเผา | 80 | 60 |
| (20) การทำหรือจำหน่ายกระแสไฟฟ้า | 80 | 60 |
| (21) การทำน้ำแข็ง | 80 | 60 |
| (22) การทำกาว แป้งเปียกหรือสิ่งที่มีลักษณะทำนองเดียวกันและการทำ แป้งชนิดต่างๆ ที่มีใช้เครื่องสำอาง | 80 | 60 |

พรณ. 629

| | อัตราเดิม % | อัตราใหม่ % |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| (23) การทำลูกโป่ง เครื่องแก้ว เครื่องพลาสติก หรือเครื่องยางสำเร็จรูป | 80 | 60 |
| (24) การซักรีด หรือย้อมสี | 80 | 60 |
| (25) การขายของนอกจากที่ระบุไว้ในข้ออื่นซึ่งผู้ขายมิได้เป็นผู้ผลิต | 80 | 60 |
| (26) รางวัลที่เจ้าของม้าได้จากการส่งม้าเข้าแข่ง | 80 | 60 |
| (27) การรับสินไถ่ทรัพย์สินที่ขายฝากหรือการได้กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินโดยเด็ดขาดจากการขายฝาก | 85 | 60 |
| (28) การรมยาง การทำยางแผ่น หรือยางอย่างอื่นที่มีไซยางสำเร็จรูป | 85 | 60 |
| (29) การฟอกหนัง | 85 | 60 |

พรณ. 629

| | อัตราเดิม % | อัตราใหม่ % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| (30) การทำน้ำตาล หรือน้ำเหลือของน้ำตาล | 85 | 60 |
| (31) การจับสัตว์น้ำ | 85 | 60 |
| (32) การทำกิจการ โรงเลื่อย | 85 | 60 |
| (33) การกลั่นหรือหีบน้ำมัน | 85 | 60 |
| (34) การให้เช่าซื้อสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตามมาตรา 40 (5) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 16) พ.ศ. 2502 | 85 | 60 |
| (35) การทำกิจการ โรงสีข้าว | 85 | 60 |
| (36) การทำเกษตรกรรมประเภทไม้ล้มลุกและธัญชาติ | 85 | 60 |

พรณ. 629

| | อัตราเดิม % | อัตราใหม่ % |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| (37) การอบหรือบ่มใบยาสูบ | 85 | 60 |
| (38) การเลี้ยงสัตว์ทุกชนิด รวมทั้งการขายวัตถุดิบที่ได้ | 85 | 60 |
| (39) การฆ่าสัตว์จำหน่าย รวมทั้งการขายวัตถุดิบที่ได้ | 85 | 60 |
| (40) การทำนาเกลือ | 85 | 60 |
| (41) การขายเรือกำปั่นหรือเรือที่มีระวางตั้งแต่หกตันขึ้นไป เรือกลไฟหรือเรือยนต์มีระวางตั้งแต่ห้าตันขึ้นไป หรือแพ | 85 | 60 |
| (42) การขายที่ดินเงินผ่อนหรือการให้เช่าซื้อที่ดิน | 61 | 60 |

พรณ. 629

| | อัตราเดิม % | อัตราใหม่ % |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| (43) การแสดงของนักแสดงละคร ภาพยนตร์ วิทยุหรือโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใดๆ | | |
| (ก) สำหรับเงินได้ส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท | 60 | 60 |
| (ข) สำหรับเงินได้ส่วนที่เกิน 300,000 บาท | 40 | 40 |
| การหักค่าใช้จ่ายตาม (ก) และ (ข) รวมกันต้องไม่เกิน 600,000 บาท” | | |

พระราชกฤษฎีกา ฯ (ฉบับที่ 630) พ.ศ.2560 การโอนทรัพย์สินของบุคคลธรรมดาไปเป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สิทธิประโยชน์ทางภาษี

มาตรา ๓ ในพระราชกฤษฎีกานี้

“ขาย” หมายความว่า จำหน่าย จ่าย หรือโอนสินค้า โดยมีหรือไม่มีประโยชน์หรือค่าตอบแทน และให้หมายความรวมถึงสัญญาให้เช่าซื้อสินค้า สัญญาซื้อขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่โอน ไปยังผู้ซื้อ เมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว และการส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร

“สินค้า” หมายความว่า ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ที่มิใช่ เพื่อขาย เท่านั้น “บริการ” หมายความว่า การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า

พระราชกฤษฎีกา ฯ (ฉบับที่ 630) พ.ศ.2560 การโอนทรัพย์สินของบุคคลธรรมดาไปเป็นบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สิทธิประโยชน์ทางภาษี

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ หมวด ๓ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามหมวด ๔ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามหมวด ๕ และอากรแสตมป์ตามหมวด ๖ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้า หรือการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากการโอน ทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย โดยได้รับ ค่าตอบแทนเป็นหุ้นสามัญ ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ทั้งนี้ เฉพาะการโอนทรัพย์สิน และการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

พระราชกฤษฎีกา ฯ (ฉบับที่ 630) พ.ศ.2560 การ โอนทรัพย์สินของบุคคล ธรรมดาไปเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สิทธิประโยชน์ทางภาษี

มาตรา ๕ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของ รอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกินสามสิบล้านบาท และได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายอันเกิดจากการจดทะเบียน จัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชี เป็นระยะเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชี ต่อเนื่องกัน นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด